РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН

Исполнительный комитет муниципального образования «поселок городского типа Актюбинский» Азнакаевского муниципального района

ул. Губкина, д.24, п.г.т.
Актюбинский, Азнакаевский
муниципальный район, 423304
тел.: (8-85592) 3-16-63, 6-12-21
факс: (8-85592) 3-16-63
E-mail: Svetlana.Strukova@tatar.ru

ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

Азнакай муниципаль районы Актүбә бистәсе башкарма комитеты

Губкина урамы, 24, п.г.т.
Актюбинский, Азнакай муниципаль
районы, 423304
тел.: (8-85592) 3-16-63, 6-12-21
факс: (8-85592) 3-16-63
E-mail: Svetlana.Strukova@tatar.ru

ПОСТАНОВЛЕНИЕ **КАРАР**

«14» август 2017 ел № 19

Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру тәртибен раслау турында

Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру максатларында, «Россия Федерациясендә җирле үзидарә оештыруның гомуми принциплары турында» 2003 елның 06 октябрендәге 131-ФЗ номерлы Федераль законга таянып, Россия Федерациясе Бюджет кодексының 160.2-1 статьясындагы 5 пункты нигезендә Татарстан Республикасы Азнакай муниципаль районының «Актүбә шәһәр тибындагы поселогы» муниципаль берәмлеге Башкарма комитеты карар бирә:

1. Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру тәртибен әлеге карарга кушымта нигезендә расларга.

2. Разместить настоящее постановление на официальном портале правовой информации Республики Татарстан http://pravo.tatarstan.ru и на официальном сайте Азнакаевского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по веб-адресу: http://aznakayevo.tatarstan.ru.

3. Әлеге карарны Татарстан Республикасы хокукый мәгълүматының рәсми порталында түбәндәге веб-адрес буенча бастырып чыгарырга: http://pravo.tatarstan.ru һәм Азнакай муниципаль районының рәсми сайтында Интернет "мәгълүмат-коммуникацион челтәрендә түбәндәге веб-адрес буенча» урнаштырырга: http://aznakaevo.tatar.ru.

4.Әлеге карарның үтәлешен контрольдә тотуны үз өстемдә калдырам.

Җитәкче В.В. Крашенинников

Татарстан Республикасы Азнакай муниципаль районының «Актүбә шәһәр тибындагы бистә " муниципаль берәмлеге Башкарма комитетының 2017 елның «14» августындагы 19 номерлы карарына кушымта

Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру Тәртибе

1. Гомуми нигезләмәләр

1.1. Әлеге Тәртип Татарстан Республикасы Азнакай муниципаль районының «Актүбә шәһәр тибындагы поселогы» муниципаль берәмлеге Башкарма комитетында (алга таба – поселок башкарма комитеты)эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын оештыруга һәм уздыруга таләпләр билгели:

1.2. Әлеге Тәртипнең максаты булып:

- поселок бюджеты акчаларыннан максатчан һәм нәтиҗәле файдалануны бәяләү;
- бухгалтерлык исәбенең һәм хисаплылыкның дөреслеген раслау, шул исәптән муниципаль программаларны гамәлгә ашыру турында;
- бюджет законнарының һәм бюджет хокук мөнәсәбәтләрен җайга сала торган башка норматив актларның үтәлешен бәяләү.

1.3. Эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты поселокның вазыйфаи затлары (алга таба – комиссия) тарафыннан бюджет акчаларын баш бүлүчеләргә (алучыларга) һәм поселок бюджеты акчаларын аларга буйсынган алучыларга, поселок бюджеты керемнәре администраторларына, поселок бюджеты кытлыгын финанслау чыганаклары администраторларына карата гамәлгә ашырыла.

2. Аудитның Эчке муниципаль финанс контроле объекты

2.1. Эчке муниципаль финанс контроле һәм эчке финанс аудиты объекты (алга таба - контроль (аудит) объекты) түбәндәгеләрдән гыйбарәт: поселок башкарма комитеты, бюджет акчаларын баш бүлүче (алучы), бюджет керемнәренең баш администраторы, поселок бюджеты кытлыгын финанслау чыганакларының баш администраторы.

3. Эчке финанс контролен оештыру
һәм эчке финанс аудиты

3.1. Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашырганда тикшерүләр, ревизияләр, тикшерүләр (алга таба - контроль чаралар)үткәрелә.:

- аерым финанс һәм хуҗалык операцияләренең законлылыгын, бюджет (бухгалтерлык) исәбенең һәм бюджет (бухгалтерлык) хисабының билгеле бер чорга карата дөреслеген документаль һәм фактик өйрәнү буенча контроль гамәлләр башкаруны аңлый торган тикшерү;
- башкарылган финанс һәм хуҗалык операцияләренең бөтен җыелмасының законлылыгын, аларның бюджет (бухгалтерлык) хисабында чагылышының

дөреслеген һәм дөреслеген документаль һәм фактик өйрәнү буенча контроль гамәлләр уздыруда чагыла торган контроль объекты эшчәнлеген комплекслы тикшерү аңлашыла торган ревизия;
- тикшерү, ул тикшерү объекты эшчәнлегенең билгеле бер өлкәсе торышын анализлау һәм бәяләүне аңлата.
3.2. Эчке муниципаль финанс контролен (аудитны) гамәлгә ашыру буенча контроль чаралар расланган план нигезендә уздырыла.
3.3. Эчке муниципаль финанс контроле (аудит) чараларын планлаштыру элек уздырылган тикшерүләр нәтиҗәләрен исәпкә алып, беренчел документларны, бухгалтерлык исәбе регистрларын, норматив документларны, план, хисап белешмәләрен, бюджет законнарын бозулар, бюджет акчаларыннан максатчан булмаган һәм (яисә) нәтиҗәсез файдалану турында фаразларга мөмкинлек бирә торган башка мәгълүматны өйрәнү юлы белән гамәлгә ашырыла.бухгалтерлык (бюджет) исәбенең һәм хисаплылыгының дөрес булмавын, шулай ук тикшереп торуның ешлыгын исәпкә алып, елга кимендә 1 мәртәбә.
3.4. Кирәк булган саен планнан тыш контроль чаралар үткәрелергә мөмкин.
3.5. Тикшерүләрнең еллык планы, агымдагы һәм (яисә) хисап финанс елында контроль-хисап органы һәм финанс контроле Идарәсе тарафыннан аудит объектларының финанс-хуҗалык эшчәнлегенә карата контроль чаралар үткәрүне исәпкә алып, җаваплы зат тарафыннан эшләнә һәм поселок башкарма комитеты җитәкчесе тарафыннан раслана.
3.6. Планнан тыш тикшерүләр поселок башкарма комитеты җитәкчесе кушуы буенча үткәрелә.
3.7. Планлы һәм планнан тыш тикшерүләр поселок башкарма комитеты җитәкчесе чыгарган күрсәтмә нигезендә үткәрелә, анда түбәндәгеләр күрсәтелә: контроль объектының исеме, тикшерелә торган чор, тикшерүне үткәрүнең темасы һәм нигезе, эшче төркем составы һәм контроль чарасын үткәрү сроклары.
3.8. Контроль чарасын үткәрү турында контроль объектына язма белдерү белән хәбәр ителә.
3.9. Планнан тыш контроль чаралары контроль объектына язмача хәбәр итмичә уздырыла.
3.10. Эчке финанс контролен оештыруны җайга сала торган нормалар эчке финанс аудитын оештыруга кагыла.

4. Эчке финанс контролен уздыру

4.1. Поселокның башкарма комитеты:

А) поселок бюджетының бюджет акчаларын баш бүлүче буларак эчке финанс контролен гамәлгә ашыра, ул:

- чыгымнар буенча җирле бюджетны төзүнең һәм үтәүнең эчке стандартларын һәм процедураларын, бюджет хисабын төзүнең һәм бюджет исәбен алып баруның әлеге баш күрсәтүче һәм аңа буйсынган җирле бюджет акчаларын алучылар тарафыннан үтәү;

- бюджет акчаларыннан файдалануның экономиялелеген һәм нәтиҗәлелеген арттыру буенча чаралар әзерләү һәм оештыру;

б) поселок бюджеты керемнәренең баш администраторы буларак бюджет керемнәренең шушы баш администраторы тарафыннан керемнәр буенча бюджет төзү һәм үтәүнең эчке стандартларын һәм процедураларын үтәүгә, бюджет хисабын төзүгә һәм бюджет исәбен алып баруга юнәлдерелгән эчке финанс контролен гамәлгә ашыра;

в) поселок бюджеты кытлыгын финанслау чыганакларының баш администраторы буларак, бюджет кытлыгын финанслау чыганаклары буенча бюджет төзүнең һәм үтәүнең эчке стандартларын һәм процедураларын үтәүгә, поселок бюджеты кытлыгын финанслау чыганакларының шушы баш администраторы тарафыннан бюджет хисабын төзүгә һәм бюджет исәбен алып баруга юнәлдерелгән эчке финанс контролен гамәлгә ашыра.

4.2. Тикшерү чарасын уздыруга керешкәндә, тикшерү объектына контроль чараны уздыру турында күрсәтмәнең күчермәсе күрсәтелә.

4.3. Эшче төркем җитәкчесе һәм әгъзалары:

- контроль объектының территориясендә, административ биналарында һәм хезмәт урыннарында булырга;

үзеңнең оештыру-техник чараларыңны, шул исәптән компьютерларны, ноутбукларны, калькуляторларны, телефоннарны кертергә, чыгарырга һәм алардан файдаланырга;

- контроль чараның максатларына ирешү өчен барлык кирәкле документларны (белешмәләр, язма аңлатмалар һәм башка документлар)алырга;

- документларның күчермәләрен кәгазьдә дә, электрон чыганакта да алырга һәм контроль чара материалларына беркетеп куярга;

- автоматлаштырылган системаларның мәгълүмат ресурсларыннан файдалану мөмкинлеге алу;

- тикшерелә торган сорауларның асылы буенча телдән аңлатмалар алу.

4.4. Контроль чаралар барышында:

- башкарылган финанс һәм хуҗалык операцияләренең бюджет (бухгалтерлык) исәбендә һәм бюджет (бухгалтерлык) хисабында тулылыгы, вакытында һәм дөрес чагылуы, исәп регистрларындагы язмаларны беренчел исәп документлары белән чагыштыру юлы белән;

-поселокның муниципаль милкендәге товар-матди кыйммәтләрнең, акчаларның һәм кыйммәтле кәгазьләрнең фактта булуы, сакланышы һәм алардан дөрес файдалануы, исәп-хисапларның, куелган товарлар күләменең, башкарылган эшләрнең һәм күрсәтелгән хезмәтләрнең дөреслеге, чыгымнарны һәм финанс нәтиҗәләрен формалаштыру буенча операцияләрнең дөреслеге;

- контроль объектында бюджет (бухгалтерлык) исәбен һәм бюджет (бухгалтерлык) хисабын кую һәм аның торышы белән;

- матди кыйммәтләрнең һәм акчаларның хәрәкәтенә агымдагы контрольнең булуы һәм торышы, чыгымнарны дөрес формалаштыру, керүнең тулылыгы, акчаларның һәм матди кыйммәтләрнең сакланышы һәм фактта булуы, башкарылган эшләр һәм күрсәтелгән хезмәтләр күләменең дөреслеге;

- расланган бюджет ассигнованиеләре һәм бюджет йөкләмәләре лимитлары нигезендә бюджет акчаларыннан файдалануның нәтиҗәлелеге, адреслылыгы һәм максатчан характеры;

- максатчан билгеләнештәге бюджетара субсидияләрне, субвенцияләрне һәм башка бюджетара трансфертларны, шулай ук башка субсидияләрне һәм бюджет инвестицияләрен, аларны биргәндә билгеләнгән шартларны, максатларны һәм тәртипне алучылар тарафыннан үтәү;

- бюджет кытлыгын финанслау чыганаклары буенча керемнәрне һәм түләүләрне планлаштырып (фаразлап) ;

- контроль объекты карамагына бүлеп бирелгән бюджет кытлыгын финанслау чыганакларын юкка чыгару өчен билгеләнгән ассигнованиеләрдән файдалануның адреслылыгы һәм максатчан характеры белән;

- бюджет сметаларының үтәлеше, агымдагы эшчәнлеккә бәйле тотылган чыгымнарның нигезлелеге, бюджет хисаплылыгы;

- контроль (аудит) объекты тарафыннан хокук бозуларны бетерү, матди зыянны каплау, алдагы контроль чаралары нәтиҗәләре буенча гаепле затларны җаваплылыкка тарту буенча чаралар күрү.

Контроль чаралар барышында шулай ук персоналның эш вакытында эш урыннарында булуына һәм уку планының дәресләр үткәрү графигына туры килүенә контроль гамәлгә ашырыла.

4.5 контроль чаралар расланган план нигезендә үткәрелә.

4.6. Тикшерү һәм ревизия нәтиҗәләре акт белән, тикшерү нәтиҗәләре бәяләмә белән рәсмиләштерелә.

4.7. Акт кереш, тасвирлау һәм йомгаклау өлешләреннән тора.

4.8. Тикшерү яисә ревизия акты ике нөсхәдә төзелә һәм контроль чараны гамәлгә ашыручы вазыйфаи затлар тарафыннан имзалана.

4.9. Тикшерү яисә ревизия актының контроль объектын оештыру җитәкчесе белән танышу турындагы тамга белән бер нөсхәсе комиссия рәисендә саклана, икенчесе законнар нигезендә карау һәм карарлар кабул итү өчен поселок башкарма комитеты җитәкчесенә җибәрелә.

4.10. Акт нигезләмәләре белән килешмәгән очракта яисә аның аерым нигезләмәләрен төгәлләштерү максатында контроль объекты җитәкчесе актны алган вакыттан алып җиде эш көне эчендә эчке финанс контроле органына актның аерылгысыз өлеше булган һәм җиде эш көне эчендә контроль органы һәр каршылык (искәрмә) буенча бәяләмә бирергә тиеш булган үз искәрмәләрен (каршылыкларын) җибәрергә хокуклы.

4.11. Ачыкланган хокук бозуларны бетерү чараларының барышын поселок башкарма комитеты җитәкчесе тикшереп тора.

5. Эчке финанс аудитын уздыру

5.1. Эчке финанс аудиты контроль (аудит) объектларына карата функциональ бәйсезлек нигезендә:

- эчке финанс контроленең ышанычлылыгын бәяләү һәм аның нәтиҗәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү;

- бюджет хисабының дөреслеген һәм бюджет исәбен алып бару тәртибенең Россия Федерациясе Финанс министрлыгы билгеләгән бюджет исәбенең методологиясенә һәм стандартларына туры килүен раслау;

- бюджет акчаларыннан файдалануның экономиялелеген һәм нәтиҗәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү.

5.2. Эчке финанс аудитын уздырганда өлкә акчаларыннан һәм өлкә милкеннән файдалануны регламентлаштыра торган законнарның һәм башка норматив хокукый актларның үтәлешен, шулай ук бюджет (бухгалтерлык) исәбенең һәм хисаплылыгының рәвешен һәм эчтәлеген билгели торган норматив хокукый актлар таләпләренең үтәлешен тикшерү гамәлгә ашырыла.

5.3. Эчке финанс контроленең ышанычлылыгын бәяләү һәм контроль (аудит) субъекты тарафыннан аның нәтиҗәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү максатында түбәндәге мәсьәләләрне тикшерә:

- эчке финанс контролен гамәлгә ашыруның тәртибен, рәвешләрен, ысулларын һәм ешлыгын билгели торган, аларның Россия Федерациясе Бюджет кодексы таләпләренә туры килүен тикшерә торган норматив хокукый актларның булуы;

- календарь елга контроль (аудит) субъекты тарафыннан төзелгән һәм расланган план булу;

- планда каралган контроль чараларның тулылыгы һәм вакытында башкарылуы;

- контроль чараларны оештыруга һәм уздыруга карата таләпләрне үтәү;

- үткәрелгән контроль чараларның рәсмиләштерелгән материаллары булу;

контроль чаралар нәтиҗәләре буенча акт рәсмиләштерүгә карата таләпләрне үтәү;

- контроль чаралар уздыру мәсьәләләре буенча гражданнар һәм оешмаларның мөрәҗәгатьләрен вакытында карау;

- контроль эшчәнлек турында хисап булу, анда контроль чаралар нәтиҗәләренең дөреслеге һәм тулылыгы;

- программаларны, ярдәмче программаларны, чараларны үтәгәндә максатчан күрсәткечләрне анализлау;

- алдагы контроль чарада ачыкланган җитешсезлекләрне бетерү;

- эчке финанс контролен уздыру һәм аның нәтиҗәләрен рәсмиләштерү өлешендә башка мәсьәләләр.

5.4. Бюджет хисабының дөреслеген һәм бюджет исәбен алып бару тәртибенең Россия Федерациясе Финанс министрлыгы билгеләгән бюджет исәбенең методологиясенә һәм стандартларына туры килүен раслау максатыннан түбәндәге мәсьәләләрне тикшерә::

- бюджет төзү һәм үтәү, бюджет хисабын төзү һәм бюджет исәбен алып бару;

- бюджет (бухгалтерлык) хисабын тикшерү, аның дөреслеген, аны төзүнең һәм тапшыруның үз вакытында булуына анализ ясау;

- дебиторлык һәм кредиторлык бурычларын анализлау, аны киметү һәм түләтү буенча тәкъдимнәр эшләү;

- бюджет исәбенең беренчел күрсәткечләрен анализлау;

- бюджет исәбендә һәм хисаплылыкта җитешсезлекләрне һәм хокук бозуларны ачыклау;

- бюджет исәбен алып бару өчен программа-техник комплекс булу;

- бюджет хисабының дөреслегенә һәм бюджет исәбен алып бару тәртибенең туры килүенә аудит уздыру өлешендә башка мәсьәләләр.

5.5. Бюджет акчаларыннан файдалануның экономиялелеген һәм нәтиҗәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү максатларында финанслар белән идарә итү буенча контроль (аудит) объектлары эшчәнлегенә анализ ясаганда һәм бәяләгәндә:

- бюджет акчаларыннан файдалануның нәтиҗәлелеген анализлау, финанс резервларын, шулай ук өстәмә финанс ресурсларын җәлеп итү юнәлешләрен (керем китерә торган эшчәнлектән, максатчан программаларда катнашудан кергән акчалар һ. б.) ачыклау.;

- проектларны һәм программаларны нәтиҗәләрнең игълан ителгән максатларга, бурычларга, нәтиҗәлелекнең планлаштырыла торган күрсәткечләренә туры килүен тикшерү;

- Бюджет йөкләмәләрен вакытында финанслау өчен кирәкле норматив хокукый актларны эшләү һәм кабул итүнең үз вакытында булуына анализ ясау.

5.6. Тикшереп тору (аудит) субъектының вазыйфаи затлары тарафыннан үткәрелгән тикшерү нәтиҗәләре буенча эчке финанс аудиты нәтиҗәләре турында бәяләмә (алга таба - бәяләмә) Төзелә, анда ачыкланган хокук бозуларны һәм җитешсезлекләрне бетерү буенча тәкъдимнәр, җыелган дәлилләр нигезендә эчке финанс контроленең нәтиҗәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр күрсәтелә.